

关于对常熟市国瑞科技股份有限公司的 半年报问询函

创业板半年报问询函【2021】第 62 号

常熟市国瑞科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年半年度报告审查过程中关注到如下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 11,911 万元，同比下降 36.35%；扣非后归母净利润-22,539 万元，同比下降 1052%，剔除多网状云数据处理通信机购销业务（以下简称“通信业务”）计提资产减值因素，仍亏损 1,530 万元。公司船舶配电系统产品实现收入 4,244 万元，同比下降 24.38%，毛利率为 12.57%，同比下降 24.31 个百分点；船舶机舱自动化系统产品实现收入 7,145 万元，同比下降 36.67%。其他业务实现收入 522 万元，同比下降 71.33%，毛利率为 11.50%，同比下降 60.34 个百分点。

（1）请结合行业发展、竞争格局、客户及其需求变动、主要产品的定价机制、原材料价格波动等，说明船舶配电系统和机舱自动化系统产品收入下降，以及船舶配电系统产品毛利率下降的原因及合理性，并说明公司核心竞争力是否发生重大不利变化。

（2）请补充说明其他业务收入的具体构成及收入、毛利率大幅下降的原因。

2. 报告期末，你公司按账龄组合计提的应收账款余额为 52,239

万元，为当期营业收入的 4.39 倍，已计提坏账准备 5,926 万元，计提比例为 11.34%。前五名应收账款客户金额为 36,127.11 万元，占应收账款总额的 52.77%。公司对第一名应收账款客户哈尔滨综合保税集团有限公司（以下简称“哈综保集团”）16,170 万元账款单项计提坏账准备 14,801 万元，计提比例为 92%，哈综保集团为公司通信业务客户，公司报告期内未确认通信业务收入。

（1）请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、应收账款账龄、期后回款情况，坏账准备计提的原因及充分性，客户是否与公司存在关联关系。

（2）请结合公司与哈综保集团交易的业务内容、发生时间、交易金额、合同收款时间、实收金额、客户资信及账款催收情况，说明对该笔账款计提大额减值准备的原因及合理性，前期交易是否具有商业实质，收入确认是否合规。

（3）请结合业务结构、经营模式、应收账款信用政策及其变化、账款催收及期后回款等情况，说明应收账款账龄较长且期末余额较高的原因及合理性，坏账准备计提充分性。

3. 报告期末，你公司通信业务相关存货账面余额 14,730 万元。你公司半年度报告显示，因通信产品为专用定制设备，目前难以将其向第三方销售变现，同时拆解处置残值基本为 0，故对相关存货扣除客户预付款和定金 4,885 万元后的余额 9,845 万元全额计提跌价准备。请补充说明上述存货的盘点情况，包括但不限于库存地点、库存量、成新率、对应的账面余额，并结合相关设备的主要零部件构成，说明

拆解处置残值基本为 0 的依据，对上述存货全额计提跌价准备的原因及合理性。

4. 你公司于 2021 年 7 月 15 日、8 月 3 日分别披露了通信业务的重大诉讼，公司及部分客户存在相互起诉的情形。请补充说明上述诉讼截至回函日进展，是否需计提预计负债，是否存在其他类似新增诉讼风险。

5. 报告期末，你公司预付款项账面余额 18,808 万元，1 年以上预付款项占比 53.59%；期末余额前五名预付款项总额为 18,176 万元，占比 96.63%。

(1) 请结合业务模式、行业惯例及合同约定等，说明预付款项规模较大的原因及合理性，与你公司业务规模是否匹配。

(2) 请补充说明前五大预付对象的基本情况、预付金额、预付比例、对应采购合同及采购内容等，与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系，是否按照合同约定付款、截至目前的结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形。

6. 请结合问题 2 至问题 5 的回复，核实通信业务是否具备商业实质，是否存在虚构交易、虚增收入和利润等情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 10 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年9月29日